



DST - Revizija d.o.o.

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU
JKP „OBRENOVAC“,
OBRENOVAC**

DST - Revizija

BEOGRAD, APRIL 2024. GODINE



SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	10
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	13
Izveštaj o promenama na kapitalu za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	15
Izveštaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	18
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2023. godine	20

DST - Revizija



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu JKP „OBRENOVAC“, OBRENOVAC

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JKP „OBRENOVAC“, Obrenovac (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom: „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

DST - Revizija



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u sastavljanju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne greške, nastale usled kriminalnih radnji ili grešaka i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

DST - Revizija



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Izveštaj o drugim zakonskim regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2023. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 - *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

U Beogradu,
19.04.2024. godine

LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR

Prof. dr Srbobran Stojiljković



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07041985	Шифра делатности 3811	ПИБ 101935647
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE OBRENOVAC, OBRENOVAC		
Седиште ОБРЕНОВАЦ, ЦАРА ЛАЗАРА 3/1		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		906.033	962.281	851.866
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	18	2.397	2.559	2.284
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		2.397	2.559	2.284
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	19	877.922	933.107	822.682
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		536.291	485.006	407.317
023	2. Постројења и опрема	0011		291.413	267.021	272.406
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		13.568	91.407	60.065
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		36.480	89.360	82.724
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		170	170	170
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			143	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	20	23.168	24.000	24.279
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	21	2.546	2.615	2.621

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		2.546	2.615	2.621
28 (део), осим 288	У. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		231.684	163.532	215.116
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	22	10.743	7.699	8.373
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		5.864	4.700	6.672
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		1.422	1.123	873
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		3.457	1.876	828
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	22/1	258		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	23	181.115	122.502	178.392
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		181.115	122.502	178.392
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	24	30.407	23.538	22.250
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		17.527	23.538	22.250
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		12.793		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		87		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	25	6.307	6.313	3.358
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	26	2.854	3.480	2.743
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.137.717	1.125.813	1.066.982
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		60.824	58.547	20.708
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	27	551.447	606.033	506.159
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		290.684	291.188	291.188
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		283.190	285.967	171.449.
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407			1.188	2.483
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		30.982	35.847	46.005
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		30.982	35.847	44.683
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				1.322
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		53.409	5.781	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		53.409	5.781	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		55.143	45.462	51.319
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	28	53.865	42.729	37.935
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		46.332	41.502	36.195
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		7.533	1.227	1.740
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	29		871	12.121
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			871	12.121
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	35	1.278	1.862	1.263
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	38	6.687	13.670	6.665
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	34	350.012	289.027	280.722
	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		174.428	171.621	222.117
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		82.813	84.917	105.692
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	30	82.813	84.917	105.692
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	31	2.567	2.173	1.871
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	32	43.937	34.938	71.253
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		43.937	34.938	71.253
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		45.111	49.593	43.301

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Прегходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	33	39.677	32.485	23.675
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	37	5.434	5.971	19.558
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	36		11.137	68
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.137.717	1.125.813	1.066.982
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		60.824	58.547	20.708

у ОБРЕНОВАЦУ

дана 13.03. 2024 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07041985	Шифра делатности 3811	ПИБ 101935647
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE OBRENOVAC, OBRENOVAC		
Седиште OBRENOVAЦ, ЦАРА ЛАЗАРА 3/1		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		727.684	627.138
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	1	1.965	2.953
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		1.965	2.953
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		684.457	540.920
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	2	684.457	540.920
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	2/A	363	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	3	40.899	83.060
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	4		205
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		669.970	615.857
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	1.652	2.390
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	82.562	78.227
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	465.571	434.433
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		382.148	352.917
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		57.895	56.676
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		25.528	24.840
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	40.483	41.503
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	37.764	29.579
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	12	16.246	8.413
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	25.692	21.312

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		57.714	11.281
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5	12.294	11.684
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		9.066	7.025
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		5	51
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		3.223	4.608
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	15	6.642	7.305
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		6.508	6.459
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		15	8
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		119	838
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		5.652	4.379
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	7	4.397	4.822
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	17	1.693	4.985
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6	34.136	6.035
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	159.178	21.267
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		778.511	649.679
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		837.483	649.414
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			265
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		58.972	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		1.420	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			265

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		60.392	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			4.594
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			1.452
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		6.983	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		53.409	5.781
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у ОБРЕНОВАЦУ

дана 13.03. 2024 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07041985	Шифра делатности 3811	ПИБ 101935647
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE OBRENOVAC, OBRENOVAC		
Седиште OBRENOVAЦ, ЦАРА ЛАЗАРА 3/1		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

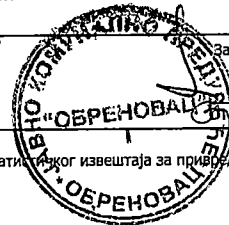
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		53.409	5.781
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		283.190	285.967
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			1.188
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		283.190	284.779
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		283.190	284.779
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		229.781	278.998
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у ОБРЕНОВАЦУ

дана 13.03. 2024 године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статутног извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07041985	Шифра делатности 3811	ПИБ 101935647
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE OBRÉNOVAC, OBRÉNOVAC		
Седиште ОБРЕНОВАЦ, ЦАРА ЛАЗАРА 3/1		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	284.431	4010	6.757	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	284.431	4012	6.757	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	284.431	4014	6.757	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	284.431	4016	6.757	4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017	-504	4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	284.431	4018	6.253	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	168.966	4046	46.005	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	168.966	4048	46.005	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	115.813	4049	-10.158	4058	5.781	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	284.779	4050	35.847	4059	5.781	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	284.779	4052	35.847	4061	5.781	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.589	4053	-4.865	4062	47.628	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	283.190	4054	30.982	4063	53.409	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	506.159	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	506.159	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	606.033	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	606.033	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	551.447	4090	

у ОБРЕНОВАЦУ

дана 13.03. 2024 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07041985	Шифра делатности 3811	ПИБ 101935647
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE OBRENOVAC, OBRENOVAC		
Седиште ОБРЕНОВАЦ, ЦАРА ЛАЗАРА 3/1		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

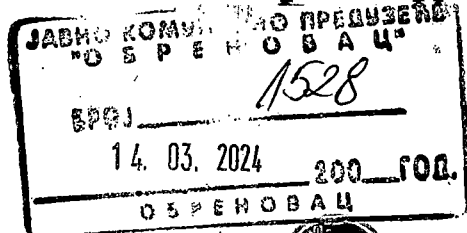
Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	737.736	741.579
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	715.281	691.042
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	937	1.298
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	21.518	49.239
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	711.520	697.939
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	158.012	187.955
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	457.998	431.469
4. Плаћене камате у земљи	3010	6.394	6.214
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	23.929	2.575
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	61.366	65.874
8. Остали одливи из пословних активности	3014	3.821	3.852
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	26.216	43.640
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	11.205	10.319
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	11.205	10.319

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски гласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	11.205	10.319
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	15.017	30.366
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	9.890	26.109
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	3.799	2.871
7. Финансијски лизинг	3044	1.328	1.386
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	15.017	30.366
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	737.736	741.579
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	737.742	738.624
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		2.955
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	6	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	6.313	3.358
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	6.307	6.313

у ОБРЕНОВАЦУ

дана 13.03. 2024 године





Ј.К.П. „ОБРЕНОВАЦ“
Обреновац, Цара Лазара 3/1
Матични број: 07041985
ПИБ: 101935647

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Ј К П "ОБРЕНОВАЦ" ОБРЕНОВАЦ
за период од 01.01. до 31.12.2023. године

Основни подаци о јавном комуналном предузећу

Пун назив предузећа:	Јавно комунално предузеће "Обреновац" Обреновац
Скраћени назив предузећа	ЈКП "ОБРЕНОВАЦ" ОБРЕНОВАЦ
Седиште предузећа:	Цара Лазара 3/1 11500 Обреновац
Величина друштва:	Средње
Облик организовања:	Јавно предузеће
Матични број:	07041985
Шифра делатности:	3811
ПИБ:	101935647

Јавно комунално предузеће "Обреновац" Обреновац је основано 1953. године када је Скупштина општине града Обреновца основала Градску комуналну установу са задатком да одржава комуналну хигијену, брине о градском зеленилу, пружа погребне и пијачне услуге. Током 1968. године ово предузеће се припаја Стамбено – комуналном предузећу у Обреновцу и од тада се све комуналне услуге обављају у оквиру једног предузећа. ЈКП "Обреновац" Обреновац је 2007. године претрпело статусну промену. ЈКП "Обреновац" Обреновац је, према величини, разврстано као средње правно лице са седиштем у Обреновцу, Цара Лазара 3/1. Претежна делатност ЈКП "Обреновац" је 3811 – сакупљање отпада који није опасан, матични број 07041985, ПИБ 101935647, државни, капитал 100%.

Предузеће обавља комуналне делатности утврђене законом као делатности од општег интереса, а то су: изношење и депоновање смећа, одржавање јавних зелених површина, чишћење и прање улица, пружање погребних услуга и услуга на пијацама, услуга одржавања објеката система и стамбеног фонда.

Предузеће је за обављање наведених делатности, као и осталих пратећих делатности, организовано на следећи начин :

- Сектор за изношење отпада, депоновање и рециклажу
- Сектор одржавања јавних зелених површина
- Сектор одржавања комуналне хигијене
- Сектор гробља и пијаца
- Сектор одржавања
- Сектор општих, правних и персоналних послова
- Сектор финансијско - књиговодствених послова
- Сектор комерцијале и набавке
- Сектор бања
- Сектор заштите и обезбеђења
- Одељење за развој
- Пословодство

Према Статуту органи предузећа су :

- Надзорни одбор, као орган управљања
- Директор, као орган пословођења

ЈКП "Обреновац" Обреновац је на дан 31.12.2023. године имало 321 запосленог радника.

Ред. бр.	Степен стручне спреме	Број запослених
1.	НК	0
2.	I	132
3.	II	17
4.	III	51
5.	IV	74
6.	V	0
7.	VI-1	19
8.	VI-2	11
9.	VII-1	17
Укупно:		321

**ПРОПИСИ НА КОЈИМА ЈЕ ЗАСНОВАНА ПРЕЗЕНТАЦИЈА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Изјава о усклађености

За састављање и презентацију финансијских извештаја за 2023. годину, предузеће је користило MRS, MSFI, прописе Републике Србије и интерна нормативна акта, од којих посебно наводимо следеће:

Редни број	Назив прописа	Назив гласила	Број и година гласила
1.	Закон о рачуноводству	Сл. гласник РС	73/19, 44/21
2.	Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (MPC), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ), тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда	Сл. гласник РС	123/20, 125/20
3.	Правилник о начину вођења и садржини Регистра пружалаца рачуноводствених услуга	Сл. гласник РС	89/20
4.	Правилник о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја	Сл. гласник РС	142/20, 139/22
5.	Закон о порезу на додату вредност	Сл. гласник РС	84/04....153/20, 138/22
6.	Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Сл. гласник РС	89/20
7.	Правилник о садржини и форми Образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике	Сл. гласник РС	89/20
8.	Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Сл. гласник РС	89/20
9.	Закон о порезу на добит правних лица	Сл. гласник РС	25/01...118/21
10.	Закон о порезима на имовину	Сл. гласник РС	26/01...118/21
11.	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП "Обреновац" Обреновац	Одлука НО	24-3/2015, 19-4/2021
12.	Закон о привредним друштвима	Сл. гласник РС	36/11...109/21
13.	Закон о порезу на доходак грађана	Сл. гласник РС	24/01...6/23
14.	Закон о облигационим односима	Сл. Лист СФРЈ, Сл.лист СРЈ	27/98...18/20
15.	Закон о платним услугама	Сл. гласник РС	139/14, 44/18

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству Републике Србије (Службени гласник РС 73/19, 44/21) и осталом применљивом законском регулативом у Републици Србији. У складу са Законом о рачуноводству правна лица и предузетници у РС састављају и презентују финансијске извештаје у складу са законом, професионалном и интерном регулативом, при чему се

под професионалном регулативом подразумевају применљиви оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и тумачења која су саставни део стандарда, односно текст МРС и МСФИ, који је у примени, не укључује основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски материјал. Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми Образаца финансијских извештаја и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике објављене у Службеном гласнику РС број 89/20.

Приложени финансијски извештаји представљају финансијске извештаје предузећа за 2022. годину. Предузеће нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје. Редовни годишњи финансијски извештаји ће бити одобрени од стране Надзорног одбора и законског заступника привредног друштва.

Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Званична валута извештавања

Финансијски извештаји предузећа су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута предузећа и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација.

Начело сталности пословања

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања који подразумева да предузеће нема ни намеру ни потребу да значајно ликвидира или смањи обим свог пословања, односно да ће наставити своје пословање у догледној будућности.

Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји за годину која се завршила 31. децембра 2022. године и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, ЈКП Обреновац примењује пуне МСФИ.

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које предузеће примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја. Оне су саставни део финансијских извештаја Предузећа и представљају основ за признавање појединих позиција имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода.

Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја применило исте рачуноводствене политике и процене које су примењене приликом састављања финансијских извештаја претходне године. Износи у приложеним финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара осим уколико није другачије назначено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Биолошка средства, вишегодишњи засади – украсно и остало дрвеће

- Повећање вредности вишегодишњих засади – украсно и остало дрвеће приказује се по основу набавке и по основу донација.

- Почетно вредновање вишегодишњих засада – украсно и остало дрвеће врши се по набавној вредности.
- Накнадно вредновање вишегодишњих засада – украсно и остало дрвеће врши се по поштеној – фер вредности
- Смањење вредности вишегодишњих засада – украсно и остало дрвеће настаје по основу више силе (суше, пожара, олује) завршетком биолошког века, услед болести и друго.

Нематеријална имовина

Под нематеријалном имовином подразумевају се немонетарна средства која се могу идентификовати без физичке супстанце. Такво средство може да се издвоји и користи, односно настало је из уговорних или законских права. Таква средства могу да се продају, пренесу или лиценцирају као нематеријална средства.

У нематеријална средства се признају:

- Концесије;
- Лиценце;
- Заштитни знакови;
- Патенти;
- Лиценцирани компјутерски софтвери са правом коришћења преко једне године;
- Ауторска права са правом коришћења преко једне године.

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално средство стечено сопственим улагањем.

У набавну цену урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалних улагања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по умањењу за преосталу вредност.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе, по стопи од 20%.

Обрачун амортизације нематеријалног улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Издаци за неко нематеријално средство се признају као вредност само када је таква ставка у складу са дефиницијом нематеријалног средства према МРС 38 – Нематеријална имовина и:

- Када постоји вероватноћа о будућој економској користи од таквог средства;
- Када се вредност средстава може поуздано измерити.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Основна средства (некретнине, постројења и опрема)

Основна средства су дефинисана као материјална средства која Предузеће поседује у циљу коришћења у производњи, промету и пружању услуга, за издавање у закуп или обављање административних послова, под условом да то коришћење траје дуже од једног обрачунског периода, тј. једне године.

Основна улога дефинисања параметара везаних за основна средства предузећа са становишта рачуноводствених евиденција јесте систематска алокација адекватног дела вредности основног средства на трошкове амортизације, по периодима у оквиру процењеног корисног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- Када је вероватноћа да ће будуће економске користи по основу средства притицати у предузеће,
- Када се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији корисни век трајања је дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од износа просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику, али која се по својој функцији сматрају сталним средствима. Таква средства исказују се по укупној вредности набавке.

У складу са Уговорима и анексима Уговора о кредиту за куповину опреме између Војвођанске банке АД Нови Сад и ЈКП "Обреновац" Обреновац из 2017. и 2018. године успостављена је залога првог реда без одузимања државине на опреми која је била предмет финансирања, а ради обезбеђења потраживања банке.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност урачунавају се:

- набавна цена добављача;

- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на додату вредност и др.);
- трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из MPC 23 - Трошкови гозајмљивања.

Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да не прелазе тржишну вредност.

Улагања у текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода у коме су настала.

Накнадно мерење након почетног признавања као средства, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањене вредности.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користи се следећи век трајања и стопе амортизације:

1. За сва основна средства која су била предмет процене обрачун амортизације врши се на преостали процењени век трајања основних средстава.
2. Код новонабављених основних средстава користе се стопе амортизације у складу са рачуноводственим политикама Предузећа према табели у прилогу.

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, топловодна мрежа, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5
Остали грађевински објекти	10	10
1.1.1.1 ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1) и бродови	20	5
Путничка и специјална возила, моторни агрегати, компресори, фекалне пумпе и други стројеви, алати, транспортна средства и уређаји, погонски и пословни инвентар	10	10
Намештај, пословни инвентар, канцеларијска опрема	10	10
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема, софтвер	5	20
Металне касе и магацинске ваге и остала непоменућа опрема	8	12,5
Остала непоменућа средства	10	10

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност односно цена коштања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако издатак испуњава услове да се призна као средство, ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим издатком приливати у Предузеће и ако се набавна вредност, односно цена коштања тог издатка може поуздано одмерити. У супротном, накнадни издатак се исказује као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Уколико постоји потреба за проценом преостале (резидуалне) вредности, иста се процењује према вредности на дан набавке.

Резидуална вредност и процењени век трајања одређују се од стране комисије формиране од стране надлежног руководећег органа, при зајимању и активирању новонабављеног средства.

Поновна процена преостале (резидуалне) вредности и века трајања сталних средства одређује се проценом по поштеној (фер) вредности у складу са MPC 16.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава значајна.

Ако је век трајања утврђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средстава у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Метода обрачуна амортизације која се примењује на некретнице, постројења и опрему преиспитује се годишње и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењен начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене политике, а обрачунати трошкови амортизације за текући период се коригују. Одлуку о промени метода и стопа амортизације усваја Надзорни одбор Предузећа.

За утврђивање пореских обавеза у пореском билансу, обрачун трошкова амортизације се врши према посебним стопама амортизације по групама некретнина, постројења и опреме, у складу са Законом о порезу на добит правних лица и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

За новонабављена основна средства амортизација почиње да се обрачунава од првог наредног месеца од датума када је основно средство стављено у оперативну функцију.

Некретнице, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе, односно расходовано.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнице, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (земљиште, зграда или део зграде или објекта) коју предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнице или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- а) употребе за производњу или снабдевање робом или пружање услуга или за административно пословање (које се признаје и вреднује по МРС 16 – Некретнице, постројења и опрема),
- б) продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнице приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања накнадно мерење инвестиционе некретнице врши се по методи поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнице је њена тржишна вредност.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнице врши комисија за процену поштене (фер) вредности коју образује директор Предузећа.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочних финансијских пласмана, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Улагање у друга предузећа (зависна или придружена) сматра се дугорочним финансијским улагањима ради остваривања одређене економске користи. Почетно признавање и мерење дугорочних улагања врши се према вредности извршених улагања, на основу валидне и веродостојне документације, а затим се усклађује са накнадним променама по основу учешћа у оствареном резултату код другог предузећа где је извршено дугорочно финансијско улагање.

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца (зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје робе и услуга), као и потраживања од запослених.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана настанка.

Потраживања од корисника услуга предузећа по основу извршених услуга евидентирају се у пословним књигама на основу финансијских докумената у којима су дефинисани дужничко-поверилачки односи и валутни рокови.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати потраживања од дужника (корисника услуга предузећа), врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода, на основу предлога стручних служби предузећа, на који сагласност даје Надзорни одбор Предузећа.

Трајни отпис потраживања од дужника врши се на сва спорна и сумњива потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена (судска решења, ликвидација и сл.) или по решењима о извршењима донетим пре више од 10 година.

Инди­ректан от­пис, односно исправка вредности потраживања од купаца, формира се и књижи на терет расхо­да пе­ри­о­да код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошла најмање једна година за физичка лица, односно три године за правна лица.

Ди­ректан от­пис потраживања врши се код потраживања код којих је од стране стручних служби утврђена основаност от­писа и сачињен предлог о от­пису истих. Предлог се доставља на усвајање и одобрење Надзорном одбору Предузећа, а затим се на основу одлуке Надзорног одбора спороводе одговарајућа књижења у Одељењу књиговодства.

Залихе - признавање и процењивање

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуга основне или споредне делатности. Залихе се воде на рачунима класе 1 и обухватају материјална средства која се могу груписати у следеће основне групе:

- Потрошни материјал;
- Електроматеријал;
- Канцеларијски материјал;
- ХТЗ опрема (лична заштитна средства и опрема);
- Алат и ситан инвентар;
- Резервни делови;
- Средства за одржавање хигијене;
- Ауто гуме;
- Биолошка средства и препарати.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- Увозне дажбине и порези осим дажбина и пореза које ће предузеће да рефундира;
- Трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника;
- Трошкови утовара и истовара;
- Други трошкови који се директно могу приписати набавци: просечни трошкови, шпедитерски трошкови и други трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се у потпуности (100%) приликом издавања на употребу.

Стање свих облика залиха на дан билансирања се процењује према просечним набавним ценама.

Приликом годишњег пописа врши се процена умањења вредности залиха које због дугог стајања или оштећења губе своју материјалну и финансијску вредност.

Умањење вредности залиха врши се годишње по сваком артиклу посебно, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, а на терет расхо­да пе­ри­о­да.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима Предузећа у билансу стања подразумевају се:

- Готовина у благајни;
- Средства која се држе на рачунима у банкама;
- Остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије на тај дан.

Дугорочна резервисања

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

У складу са потребама резервисања по основу примања запослених према одредбама МРС 19 – Примања запослених, а који имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза, сагласно Закону о раду и појединачног Колективног уговора, обрачунаваће се и приказивати као

- резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију.

Примена овог стандарда биће извршена само под условом да може да се направи поуздана процена износа обавеза.

Обрачун резервисања ће се вршити на дан сачињавања финансијских извештаја за протекли период, са стањем броја запослених на дан сачињавања финансијских извештаја из кадровске евиденције.

Извршено резервисање преиспитиваће се на датум састављања сваког биланса и уколико постоји потреба прилагођаваће се тако да одражава најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавеза, резервисање ће се укинути у корист прихода.

Садашња вредност обавеза, по мишљењу руководства ЈКП „Обреновац“ Обреновац, по основу исплате јубиларних награда није материјално значајна за финансијске извештаје сагледане у целини и због тога у овим финансијским извештајима нису извршена резервисања по овом основу.

Признавање прихода и расхода

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и пружања услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи по основу продаје робе и пружања услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и отписе у складу са овим Правилником.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, приходи по основу укидања дугорочних резервисања, приходи по основу укидања исправке вредности потраживања или трошкова обезвређења средстава, утврђени вишкови средстава и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, као и добитке по основу расподеле добити коју су остварила зависна и придружена Предузећа. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала, робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода, као што су они који су последица катастрофе (пожар и поплава), али и они који су произашли из продаје дугорочних средстава, или они произашли из ефекта пораста курсева валуте у вези са задуживањима Предузећа у тој валути. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Потенционалне обавезе и средства се не признају у финансијским извештајима.

Порези и доприноси

Текући порез

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порез на добит се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити. Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на дан сваког биланса стања и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити. Одложена пореска

средства која нису призната процењују се на дан сваког биланса стања и признају до мере до које је постало извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добит периода.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким и општинским прописима.

Материјално значајна грешка

У Предузећу се материјалност одређује сходно висини грешке (у појединачном или укупном износу са осталим грешкама) у односу на укупан приход.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупног прихода оствареног у претходној години.

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања, или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређена добит из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се у тренутку када су откривене на терет расхода, односно у корист прихода.

ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

Према Закону о рачуноводству, MSFI и подзаконским прописима, пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, донација, регреса, компензација и др.

У складу са MRS 1 у укупне приходе друштва улазе, поред пословних прихода, финансијски приходи и остали приходи.

Преглед остварених прихода дати су у табели:

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси прихода из биланса успеха	АОП	Остварени приходи у 2022. години	Остварени приходи у 2023. години
1.	Пословни приходи	1001	627.138	727.684
2.	Финансијски приходи	1027	11.684	12.294
3.	Остали приходи	1039, 1041	10.857	38.533
4.	Нето добитак пословања који се обуставља		0	0
5.	Приходи од исправки грешака из ранијих година	1047	0	570
	УКУПНИ ПРИХОДИ:		608.832	779.081

АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА ПРИХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

За потребе детаљније анализе прихода дата је аналитичка структура прихода исказаних у подбилансима и она је приказана на следећи начин:

(у хиљадама динара)

	2022.	2023.	
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1+2 +3+4+2а)	627.138	727.684	
Приходи од продаје робе	2.953	1.965	
1	УКУПНО ГРУПА 60:	2.953	1.965

	Приходи од продаје	540.920	684.457
2	УКУПНО ГРУПА 61:	540.920	684.457
	Приход од употребе производа за постројења и опрему	0	363
2/A	УКУПНО ГРУПА 62:	0	363
	Приходи од субвенција	38.235	0
	Приходи од субвенција – фискализација	188	0
	Приходи од условљених донација	17.858	21.302
	УКУПНО ГРУПА 64:	56.281	21.302
	Приходи од закупнина	26.779	19.597
	УКУПНО ГРУПА 65:	26.779	19.597
3	УКУПНО ГРУПА 64 И 65:	83.060	40.899
	Приход од усклађивања вредности имовине	205	0
4	УКУПНО ГРУПА 68 БЕЗ 685:	205	0
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
	Приходи од учешћа на лицитацији	0	1
	Приходи од камата	7.025	9.066
	Приходи од курсних разлика	51	5
	Остали приходи	4.608	3.222
5	УКУПНО ГРУПА 66:	11.684	12.294
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
	Наплаћени трошкови спорова	1.251	1.270
	Наплаћена награда судских извршитеља	633	531
	Приход од наплаћених медијатора	21	0
	Наплаћене штете по основу осигурања	579	295
	Приходи од укидања резервисања за пензије	1.674	3.234
	Приход од обустава из зарада запослених и заокруживање	101	87
	Добици по основу расходања опреме	692	2.544
	Добици по основу продаје расходоване опреме	947	250
	Ревалоризација станова у откупу	90	40
	Приход – ПДВ донација	0	24.602
	Остали приходи	47	50
	Приход од отпада – Зелена пијаца	0	1.233
6	УКУПНО ГРУПА 67:	6.035	34.136
	Приходи од усклађивања вредности потраживања	4.457	3.735
	Приходи од усклађивања вредности потраж. МСФИ 9	365	662
7	УКУПНО 685:	4.822	4.397
	Накадно утврђени приходи из ранијих година	0	570
	УКУПНО ГРУПА 692:	0	570

ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО БИЛАНСИМА

Према оквиру MSFI и MSFI 1, пословне расходе чине расходи директног материјала и робе и други пословни расходи, који су настали независно од момента плаћања. Укупне расходе, поред пословних расхода, спадају финансијски расходи и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дају се у наредној табели:

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси расхода из биланса успеха	АОП	Остварени расходи у 2022. години	Остварени расходи у 2023. години
1.	Пословни расходи	1013	615.857	669.970
2.	Финансијски расходи	1032	7.305	6.642
3.	Остали расходи	1040,1042	26.252	160.871
4.	Нето губитак пословања који се обуставља		0	1.990
	УКУПНИ РАСХОДИ:		649.414	839.473

АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА РАСХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

За потребе детаљније анализе расхода дата је аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима и она је приказана на следећи начин:

(у хиљадама динара)

	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	2022.	2023.
	Набавна вредност продате робе	2.390	1.652
8	УКУПНО ГРУПА 50:	2.390	1.652
	Трошкови материјала	10.643	9.220
	Трошкови алата и ХТЗ опреме	4.979	5.479
	Трошкови материјала за хигијену	957	1.142
	Трошкови канцеларијског материјала	1.309	1.666
	Трошкови ауто гума	1.757	1.903
	Трошкови материјала за сервис и поправке (резервни делови)	5.410	7.980
	Трошкови бензина	3.209	3.874
	Трошкови дизел горива	39.716	39.308
	Трошкови уља и мазива и ТНГ-а	1.851	2.722
	Трошкови електричне енергије	7.742	8.985
	Остали трошкови – трошкови садње зеленила	654	283
9	УКУПНО ГРУПА 51:	78.227	82.562
	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	254.269	275.706
	Трошкови пореза и доприноса на терет запослених	98.648	106.442
	Трошкови доприноса на терет послодавца	56.676	57.895
	Трошкови зарада и превоза радника по уговору о привременим и повременим пословима	146	478
	Трошкови накнада по уговору о делу	94	559
	Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.203	1.190
	Отпремнина за одлазак у пензију	2.455	4.355
	Трошкови јубиларних награда	4.685	3.361
	Трошкови за јубилеј предузећа	3.053	3.163
	Трошкови за дневнице, исхрану и превоз на службеном путу	157	52

	Трошкови превоза на посао и са посла	3.681	5.359
	Поклон пакетићи	925	970
	Трошкови рекреације радника	221	622
	Остали расходи (календари)	0	0
	Солидарна помоћ - запослени и породица	5.032	2.882
	Помоћ запосленима, остала давања запосленима	1.978	257
	Боловање на терет ЈКП	1.065	2.280
	Остали лични расходи (радничке спортске игре)	145	0
10	УКУПНО ГРУПА 52:	434.433	465.571
	Трошкови амортизације нематеријалних улагања – лиценце и програми	322	339
	Трошкови амортизације опреме	35.314	32.973
	Трошкови амортизације грађевинских објеката и инвестиционих некретнина	5.867	7.171
	Трошкови амортизације станова	0	0
11	УКУПНО ГРУПА 540:	41.503	40.483
	Трошкови резервисања за отпремнине за пензију	8.277	9.940
	Трошкови резервисања судских спорова	136	6.306
12	УКУПНО ГРУПА 54 осим 540:	8.413	16.246
	Трошкови ПТТ услуга и интернета	10.936	17.758
	Транспортни трошкови	37	74
	Трошкови одржавања и ремонта некретнина, опреме (рачунари, климе, тримери, контејнери, касе, телефони, намештај)	7.666	9.826
	Трошкови услуга одржавања и чишћења, рециклажа, депонија	295	487
	Трошкови одржавања – гробље, пијаца, бања, дирекција, депонија, Миричића двориште, бокс. за конт., мобилијари	2.347	1.175
	Трошкови услуга – штампање рачуна	1.549	2.189
	Трошкови закупа и ангажовања компактора	1.144	1.023
	Трошкови услужног ангажовања радника преко других предузећа	0	0
	Трошкови закупнина пословног простора – Миричића двориште, закуп позоришне сале за јубилеј предузећа	123	485
	Трошкови рекламе и огласа (информисање)	1.027	979
	Испорука топлотне енергије и воде	1.008	1.453
	Технички преглед возила	292	305
	Услуге паркирања	1.046	1.014
	Вулканизерске услуге	589	495
	Остали трошкови сајмова	15	0
	Остале услуге – склад. неопасног отпада	810	269
	Трошкови осталих услуга (обрада трајних налога, копирање, штампање, путарина)	695	232
13	УКУПНО ГРУПА 53:	29.579	37.764
	Трошкови здравствених услуга	664	791
	Трошкови адвокатских услуга	103	257
	Таксе и копије планова за зелену пијацу и гробље	73	100

	Трошкови стручног образовања и усавршавања (обука АБ Софт)	2.006	3.379
	Трошкови интелект. услуга физичких и правних лица	397	549
	Стручно образовање и усавршавање, котизације	371	359
	Трошкови услуга информатичке помоћи	0	0
	Трошкови процене капитала	815	0
	Трошкови услуга ревизија финансијских извештаја	305	200
	Трошкови осталих непроизводних услуга (дератизација, ревизија, огласи - јавни позиви)	112	176
	Трошкови репрезентације и давање поклона	1.821	1.819
	Трошкови премија и осигурања	4.169	5.345
	Трошкови платног промета (провизија)	1.789	1.858
	Трошкови чланарина	450	46
	Трошкови огласа у штампи	43	183
	Трошкови пореза, наканда и таксе	4.539	5.220
	Судске таксе и трошкови и административне таксе	94	669
	Трошкови судског извршитеља	1.862	1.714
	Трошкови претплате – часописи	259	242
	Трошкови консултантских услуга	0	180
	Остали нематеријални трошкови (сагласности, стандарди, награде за рад посредника)	1.440	1.963
	Израда елабората – депонија и испитивање земљишта депонија	0	639
	Трошкови истраживања	0	0
	Услуге медијације	0	0
	Трошкови услуга Центра за заштиту потрошача	0	3
14	УКУПНО ГРУПА 55:	21.312	25.692
	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
	Камата и камата на лизинг	6.459	6.508
	Курсне разлике	8	15
	Остали финансијски расходи (Секопак 1% порез, ПДВ пољопривредник)	838	119
15	УКУПНО ГРУПА 56:	7.305	6.642
	ОСТАЛИ РАСХОДИ		
	Губици по основу расхода и мања некретнина и опреме	1.346	105.739
	Губици по основу расхода вишегодишњих засада	467	1.170
	Расход – отпадни материјал Зелена пијаца	0	63
	Донација – карте Бања 4+1	0	94
	Расход – опрема у припреми	0	0
	Расходи ПДВ – донација Бања	0	24.602
	Расходи по директном отпису субвенција 15, 30, 50% од ГО	0	16.266
	Расходи по основу директног отписа	18.571	10.807
	Расход – отпис потраж. за стан у закупу Милановић Љ.	256	0
	Расходи по основи расходовања залиха у магацину	187	0

	Расход робе у продавници гробље	1	1
	Расход робе	1	0
	Издаци за хуманитарне, верске и културне намене	85	60
	Трошкови по судским пресудама и казне	25	119
	Трошкови спорова	84	0
	Трошкови донација правним лицима (Донација синдикату полиције)	111	68
	Остали непоменути расходи (заокружење и трошкови за неискоришћен годишњи одмор)	133	189
16	УКУПНО ГРУПА 57:	21.267	159.178
	Обезвређење потраживања од купаца који су тужени у 2020., наплаћено у 2020.)	0	0
	Обезвређење потраживања ГО Обреновац (субвенције 15%, 30%, 50%)	0	0
	Усклађивање вредности потраживања – правна лица МСФИ 9	631	1.261
	Усклађивање вредности потраживања – физичка лица МСФИ 9	200	431
	Усклађивање вредности потраживања – остали	114	0
	Усклађивање вредности потраживања – станови	0	1
	Усклађивање вредности потраживања – субвенције	0	0
	Обезвређење потраживања - тужени	4.040	0
17	УКУПНО ГРУПА 58:	4.985	1.693
	Расход по основу исправки грешке из ранијих година (позитиван нето ефекат)		1.990
	УКУПНО ГРУПА 59:		1.990

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

(у хиљадама динара)

Редни број	Финансијски резултат	Остварено у 2022. години	Остварено у 2023. години
1.	Укупни приходи	649.679	779.081
2.	Укупни расходи	649.414	839.473
3.	Губитак из редовног пословања	265	60.392
4.	Нето губитак пословања који се обуставља	0	0
5.	Порез на добитак	-4.594	0
6.	Одложени порески расходи/приходи	-1.452	-6.983
	НЕТО ДОБИТАК		
	НЕТО ГУБИТАК	5.781	53.409

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси финансијског резултата	Остварено у 2022. години	Остварено у 2023. години
1.	Пословни добитак/губитак	11.281	57.714
2.	Добитак/губитак финансирања	4.379	5.652

3.	Губитак на осталим расходима	-15.395	-122.338
4.	Нето добитак пословања који се обуставља	0	570
5.	Добитак из редовног пословања	265	0
6.	Нето губитак пословања који се обуставља	0	-1.990
7.	Порез на добитак	-4.594	0
8.	Одложени порески расходи/приходи	-1.452	6.983
	НЕТО ДОБИТАК		
	НЕТО ГУБИТАК	5.781	53.409

Порез на добитак

У складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник“ бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 – др.закон и 142/2014, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019,153/2020, 97/21 и 118/21) рок за подношење пореске пријаве и пореског биланса за 2023. годину је 30. јун 2024. године. До момента завршетка напомена уз финансијске извештаје за посматрану годину Друштво није поднело порески биланс и пореску пријаву те исти нису обелодањени.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се вреднују према набавној вредности и амортизују се у току корисног века, при чему се примењује пропорционални метод амортизације по стопи од 10 и 20%. У набавну вредност урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалног улагања.

Обрачун амортизације нематеријалног улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. У билансу стања се нематеријална улагања исказују по садашњој вредности.

Набавна вредност лиценци је 528 хиљада динара, исправка вредности је 299 хиљада динара, тако да је садашња вредност 229 хиљада динара.

Набавна вредност програма је 3.769 хиљада динара, исправка вредности 1.601 хиљада динара, а садашња вредност износи 2.168 хиљада динара. Нове набавке су износиле 190 хиљада динара.

ПРЕГЛЕД СТАЛНЕ И ОБРТНЕ ИМОВИНЕ

ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА ПО НАБАВНОЈ ВРЕДНОСТИ

(у хиљадама динара)

Редни број	Категорија основних средстава	Набавна вредност		
		2021.	2022.	2023.
1.	Земљиште	188.494	274.216	274.216
2.	Грађевински објекти	375.807	373.641	401.774
3.	Постројења и опрема	654.023	624.523	675.157
4.	Инвестиционе некретнине продавнице и локали	60.065	91.407	13.568
5.	Остало – слике	170	170	170
6.	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	83.071	89.707	36.827
7.	Аванси за некретнине, постројења и опрему		143	0
	Укупно:	1.361.630	1.453.807	1.401.712
8.	Шуме и вишегодишњи засади	50.254	49.807	48.946
	Све укупно:	1.411.884	1.503.614	1.450.658

До промене на некретнинама, постројењима, опреми и биолошким средствима, дошло је због нових набавки, обрачуна амортизације и расходовања основних средстава.

Набавке нове опреме и грађевинских објеката су износиле 143.982 хиљаде динара. Опрема је финансирана из сопствених средстава и донација оснивача.

Обрачуната амортизација грађевинских објеката износи 7.171 хиљада динара, а опреме 32.973 хиљаде динара што чини укупно 40.144 хиљаде динара.

Расходована биолошка средства су набавне вредности 1.199 хиљада динара, отписане вредности 29 хиљада динара и садашње вредности 1.170 хиљада динара.

До повећања набавне вредности биолошких средстава дошло је услед нове набавке у износу од 338 хиљада динара.

Амортизација нематеријалне имовине (програми и лиценце) је у износу од 339 хиљада динара. Укупна амортизација је у износу од 40.483 хиљаде динара.

Ванбилансна средства

Ванбилансна средства односе се на примљена обезбеђења плаћања на основу склопљених уговора по јавним набавкама. Средства обезбеђења плаћања односе се на гаранцију за добро извршење посла и износе 10% од вредности уговора.

Води се ванбилансна евиденција карата за купање у минералном купатилу – бањи.

Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се мере по вредности из оригиналне документације. Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.

Усаглашеност обавеза за лизинг

По основу уговора о лизингу предузеће се појављује као корисник лизинга. Предузеће класификује лизинг као финансијски у случају када је уговором регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга. Средства која се држе по основу финансијског лизинга се признају као средства предузећа по њиховој фер вредности или ако је та вредност нижа, по садашњој вредности минималних лизинг рата, утврђених на почетку трајања уговора о лизингу. На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања. Лизинг рате су подељене на део који се односи на финансијски трошак и део који умањује обавезу по основу финансијског лизинга. Финансијски трошак се исказује директно као расход периода.

Јавне набавке

У току 2023. године покренути су поступци јавних набавки у отвореном поступку, преговарачком поступку, набавке на које се не примењује ЗЈН (члан 14 и 27), набавке на које се не примењује ЗЈН (члан 12) У наведеном периоду је укупно спроведено 62 поступака јавних набавки и набавки на које се ЗЈН не примењује. Од тога је 17 јавних набавки у отвореном поступку, 2 јавне набавке у преговарачком поступку, 42 набавке на које се ЗЈН не примењује (члан 14 и 27) и 1 набавка на које се не примењује ЗЈН (члан 12). Обустављено је укупно 6 поступака – 3 ЈНОП (отворени поступак) и 3 поступка Набавки на које се не примењује ЗЈН (члан 12).

УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Фактори финансијског ризика

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Кредитни ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта, потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Управљање ризицима обавља Руководство Друштва у склопу политика одобрених од стране Надзорног одбора. Руководство Друштва идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Тржишни ризик

(a) Ризик од промене курса страних валута

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута (ЕУР), код отплате обавеза по основу кредитних задужења из 2017. и 2018. године, а за набавку комуналне опреме. Обавеза за камату и главни дуг је утврђена у ЕУР- има и плаћа се по средњем курсу на датум из плана отплате.

(б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматоносна средства (укључујући инвестиције) и каматоносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматоносну позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу коју је у складу са пословном стратегијом Друштва.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру. Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиревању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза. Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиревања обавеза купаца према Друштву, користе се, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а оснивачима обезбедило добит. Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала.

ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Редни број	Опис динамике пласмана	Земљиште	Шуме и вишегодишњи засади	Грађев. Објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	Остала основна средства	Основно стадо	Основна средства у припреми и аванси	УКУПНО
	НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
1.	Почетно стање	274.216		373.641	624.523	91.407	170		89.850	1.453.807
2.	Повећање			83.332	60.660				91.102	235.084
а.	Нове набавке			83.322	60.660				91.102	235.084
б.	Процена капитала									
в.	Продавнице и									

	локали									
г.	Аванси									
д.	Инвестиционе некретнине									
3.	Смањење			55.189	10.026	77.839			144.125	287.179
а.	Активирање								143.982	143.982
б.	Аванси								143	143
в.	Расход/искњижење			55.189	10.026	77.839				143.054
	Стање на крају године (31.12.2023. године)	274.216		401.774	675.157	13.568		170	36.827	1.401.712
	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
1.	Почетно стање			162.851	357.502				347	520.700
2.	Повећање			7.171	32.973					40.144
а.	Процена капитала									
б.	Амортизација			7.171	32.973					40.144
в.	Обезвређење некретн. постр. и опр. у припреми									
3.	Смањење			30.323	6.731					37.054
а.	Мањкови									
б.	Процена капитала									
в.	Расход/искњижење			30.323	6.731					37.054
	Стање на крају године			139.699	383.744				347	523.790
	САДАШЊА ВРЕД. ОСНОВНИХ СРЕД.	274.216		262.075	291.413	13.568		170	36.480	877.922

ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА БИОЛОШКИМ СРЕДСТВИМА

Редни број	Опис динамике пласмана	Земљиште	Шуме и вишегодишњи засади	Грађев. објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остала основна средства	Основно стадо	Основна средства у припреми	УКУПНО
	НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
1.	Почетно стање		49.807							49.807
2.	Повећање		338							338
а.	Нове набавке		338							338
б.	Процена капитала									
в.	Продавнице и локали									
г.	Вишкови									
д.	Инвестиционе некретнине									
3.	Смањење		1.199							1.199
а.	Активирање									
б.	Мањкови									
в.	Расход		1.199							1.199
	Стање на крају године		48.946							48.946

	(31.12.2023. године)								
	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
1.	Почетно стање		25.807						25.807
2.	Повећање								
а.	Процена капитала								
б.	Амортизација								
3.	Смањење		29						29
а.	Мањкови								
б.	Расход		29						29
в.	Искњижење исправке								
	Стање на крају године		25.778						25.778
	САДАШЊА ВРЕД. ОСНОВНИХ СРЕД.		23.168						23.168

Предузеће је за 2023.годину, за обрачун амортизације, користило век трајања основних средстава. Код новонабављених основних средстава се користе следеће стопе амортизације:

ПРИМЕЊЕНЕ СТОПЕ АМОТИЗАЦИЈЕ ЗА ОСНОВНА СРЕДСТВА НАБАВЉЕНА ПОСЛЕ ПРОЦЕНЕ ВРЕДНОСТИ КАПИТАЛА	
Грађевински објекти	2 и 2,5
Постојења и опрема	10 и 20
Намештај	10
Рачунари	20

Комисија за процену фер вредности инвестиционих некретнина предузећа образована на основу решења број 7117 од 15.11.2023. године у саставу:

1. Бојан Јанковић (председник)
2. Милан Вукашиновић (члан)
3. Милан Ђерић (члан)

је утврдила да током 2023. године није дошло до промене фер вредности инвестиционих некретнина предузећа (продавнице и локали).

(у хиљадама динара)

САДАШЊА ВРЕДНОСТ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		2021.	2022.	2023.
	Лиценце и програми	2.284	2.559	2.397
18	УКУПНО ГРУПА 01:	2.284	2.559	2.397
	Земљиште	188.494	274.216	274.216
	Грађевински објекти	218.823	210.790	262.075
	Грађевински објекти - инвестиционе некретнине (продавнице и локали)	60.065	91.407	13.568
	Постројења и опрема	272.406	267.021	291.413
	Аванси за некретнине, постројења и опрему	0	143	0
	Остале некретнине, постројења и опрема	170	170	170
	Постројења и опрема у припреми	82.724	89.360	36.480
19	УКУПНО ГРУПА 02:	822.682	933.107	877.922
20	Шуме и вишегодишњи засади	24.279	24.000	23.168
	УКУПНА ГРУПА 03:			

	Укупно некретнине, постројења и опрема и биолошка средства:	846.861	957.107	903.487
	Сакић Славица – откуп стана	1.371	1.299	1.222
	Љубинчић Ленка – откуп стана	658	704	726
	Јанковић Стојна – откуп стана	592	612	598
21	Остали дугорочни финансијски пласмани	2.621	2.615	2.546
	УКУПНО ГРУПА 04:	2.621	2.615	2.546
	УКУПНА СТАЛНА ИМОВИНА:	851.866	962.281	906.033
	ЗАЛИХЕ - КЛАСА 1			
	Материјал	942	629	2.057
	Резервни делови	379	368	385
	Алат и инвентар	5.351	3.703	3.422
	Роба	873	1.123	1.422
	Дати аванси	828	1.876	3.457
22	УКУПНО ЗАЛИХЕ:	8.373	7.699	10.743
22 /1	Стална имовина која се држи за продају			258
	ПОТРАЖИВАЊА			
	Потраживања од купаца – сумњива и спорна	36.164	36.162	33.444
	Потраживања од купаца	183.134	126.635	185.017
	Исправка вредности потраживања од купаца	-40.906	-40.295	-37.346
23	ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	178.392	122.502	181.115
	УКУПНО ГРУПА 20:	178.392	122.502	181.115
	Потраживања за камату – правна лица	107	210	184
	Потраживања за камату – мала привреда	157	198	257
	Потраживања за камату – физичка лица	3.814	6.477	9.234
	Потраживања од запослених – позајмица	2.878	3.860	3.047
	Потраживања вик – 1/3 утрoш. ел. енергије	276	257	680
	Остала потраживања (боловање, сл. пут, мањак -Живановић)	230	230	230
	Исправка вредности потраживања Живановић мањак	-230	-230	-230
	Потраживање од радника – Станковић Драган	32	32	32
	Потраживање од радника – Омеровић Немања	0	0	37
	Исправка вредности потраживања Омеровић Немања	0	0	-37
	Потраживање за закуп стана - Милановић Љиљана	176	0	0
	Потраживање од ГО - субвенције 15, 30, 50 и 100%	60.212	9.059	0
	Потраж. од ГО - рачуни мај и јун 2014. (поплава)	14.739	0	0
	Исправка вредности потраживања од ГО	-14.739	0	0
	Исправка вредности ГО 15, 30, 50%	-45.597	0	0
	Исправка вредности потраживања од ГО МСФИ 9	-602	-237	0
	Потраживање за више плаћен порез на имовину			87
	Потраж. за више плаћен порез на добитак	0	0	12.793
	Потраживање од поште за уплате купаца за претходни дан	0	43	53
	Потраживање од ПИО фонда	797	3.639	4.040

24	УКУПНО ГРУПА 22:	22.250	23.538	30.407
	Текући рачуни и благајна	3.358	6.313	6.307
25	УКУПНО ГРУПА 24:	3.358	6.313	6.307
	Активна временска разграничења, премија осигурања и лизинг (пасивна камата)	2.580	3.151	2.853
	Остала временска разграничења (курсне разлике и камата на лизинг)	133	329	1
	Порез на додатну вредност после обрачунског периода	30	0	0
26	УКУПНО ГРУПА 28 :	2.743	3.480	2.854
	УКУПНА ОБРТНА ИМОВИНА:	215.116	163.532	231.684
	ПРЕГЛЕД КАПИТАЛА И ОБАВЕЗА			
	Основни капитал	291.188	291.188	290.684
	Ревалоризационе резерве	171.449	285.967	283.190
	Актуарски добици и губици	-2.483	-1.188	0
	Нето добит 2015.	13.660	13.660	0
	Нето добит 2016.	1.918	1.918	0
	Нето добит 2017.	5.031	5.031	0
	Нето добит 2018.	5.106	5.106	0
	Нето добит 2018. - процена	15.595	15.595	0
	Нето добит 2019.	1.566	1.566	0
	Нето добит 2020.	5.315	5.315	0
	Нето добит 2020. - допуна књижења	-3.508	-3.508	0
	Нето добит 2021.	1.322	1.322	0
	Нето добит 2021. - процена		-10.158	0
	Нето губитак 2022.		-5.781	0
	Добит ранијих година			30.982
	Нето губитак 2023.			-53.409
27	УКУПНО ГРУПА 30 и 34:	506.159	606.033	551.447
	Дугорочне обавезе – резервисање за отпремнине	36.195	41.502	46.332
	Резервисања за трошкове судских спорова	1.740	1.227	7.533
28	УКУПНО ГРУПА 40:	37.935	42.729	53.865
	Дугорочне обавезе – лизинг	1.500	170	0
	Финансијски кредити	10.621	701	0
29	УКУПНО ГРУПА 41:	12.121	871	0
	Краткорочни кредити до 1 године	0	0	0
	Зајам – ЈКП "Топловод" Обреновац	7.000	7.000	2.000
	Зајам – ЈКП "Водовод и канализација" Обреновац	6.831	3.674	1.370
	УКУПНО ГРУПА 42:	13.831	10.674	3.370
	Кредит који доспева до 1 године I	17.694	1.471	0
	Кредит који доспева до 1 године II	8.443	8.425	701
	Зајам ЈКП „Топловод“	824	118	100

	УКУПНО ГРУПА 424:	26.961	10.014	801
	Обавезе за лизинг	1.290	1.290	115
	Камата за лизинг	95	38	1
	УКУПНО ГРУПА 425:	1.385	1.328	116
	Зајам – ЈКП "Топловод" Обреновац	6.100	6.100	6.100
	Зајам – Про Тент	0	0	0
	Позајмица по текућем рачуну Уни Кредит банка	39.916	40.238	58.906
	Позајмица Ерсте банка	17.499	16.563	13.520
	УКУПНО ГРУПА 429:	63.515	62.901	78.526
30	УКУПНО ГРУПА 42:	105.692	84.917	82.813
	Примљени аванси	1.871	2.173	2.567
31	УКУПНО ГРУПА 430 :	1.871	2.173	2.567
	Добављачи у земљи	71.253	34.938	43.937
32	УКУПНО ГРУПА 43 (ОСИМ ГРУПЕ 430):	71.253	34.938	43.937
	Обавезе за текуће одржавање станова	5.066	4.017	3.718
	УКУПНО ГРУПА 44 :	5.066	4.017	3.718
	Обавезе за нето зараде	9.326	11.158	10.182
	Обавезе за порез на зараде на терет запослених	976	2.572	3.610
	Обавезе за доприносе на зараде на терет запослених	3.072	6.373	9.976
	Обавезе за пор. и допр. на зараде на терет послодавца	2.493	4.852	7.595
	Обавезе за нето зараде које се рефундирају – боловање	390	666	725
	Обавезе за порез на зараде на терет запослених – боловање	219	383	439
	УКУПНО ГРУПА 45:	16.476	26.004	32.527
	Обавезе према физичким лицима по основу уговора о привремено повременим пословима	70	9	9
	Остале обавезе – обуставе за узете кредите	2.063	2.455	2.984
	УКУПНО ГРУПА 46:	2.133	2.464	3.432
33	УКУПНО ГРУПА 44, 45 И 46:	23.675	32.485	39.677
	Обавезе по основу ПДВ- а	18.084	3.540	5.121
	УКУПНО ГРУПА 47:	18.084	3.540	5.121
	Одложени приходи и примљене донације	280.722	289.027	350.012
34	УКУПНО ГРУПА 495:	280.722	289.027	350.012
	Унапред разграничене обавезе	1.263	1.862	1.278
35	УКУПНО ГРУПА 49:	1.263	1.862	1.278
	Обавезе за порезе из резултата	68	11.137	0
36	УКУПНО ГРУПА 481:	68	11.137	0
	Обавезе за порезе, царине, особе са инвалидитетом	1.257	2.345	299
	Обавезе за комуналну таксу на фирму	84	0	9
	Обавезе за порез на имовину	95	84	0
	Остале обавезе за порезе (уговор о делу, пп послови, јуб.награде, закуп Миричића двориште)	38	2	5

	УКУПНО ГРУПА 48 ОСИМ 481:	1.474	2.431	313
37	УКУПНО ГРУПА 47 И ГРУПА 48 БЕЗ 481:	19.558	5.971	5.434
	Одложене пореске обавезе	6.665	13.670	6.687
38	УКУПНО ГРУПА 498:	6.665	13.670	6.687

ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	2021.	2022.	2023.
Укупна потраживања од купаца са пренетим салдом	741.452	819.714	898.180
Укупна наплаћена потраживања од купаца	522.154	656.917	679.719
Укупна ненаплаћена потраживања од купаца	219.298	162.797	218.461
Укупна потраживања од купаца без пренетог салда	504.565	600.416	735.382
Укупна наплаћена потраживања од купаца	522.154	656.917	679.719
Укупна ненаплаћена потраживања од купаца	-17.589	-56.501	55.663

**СТАРОСНА СТРУКТУРА ДАТИХ АВАНСА-КОНТО 15400, 15401, 15402,
15403**

Назив старосне групе	износ	% учешћа
Дати аванси у текућој години	2.707	78,31
Дати аванси стари од 1 - 2 године	524	15,16
Дати аванси стари од 2 - 3 године	71	2,05
Дати аванси стари преко 3 године	155	4,48
Укупно:	3.457	100

КУПЦИ У ЗЕМЉИ

Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2023. године износила су 181.115 хиљада динара. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 218.461 хиљада динара, а исправка вредности потраживања износи 37.346 хиљада динара. У складу са чланом 20 став 2. Закона о рачуноводству доставили смо корисницима услуга списак неплаћених рачуна (образац ИОС), у спецификацији која следи.

СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Потраживања од купаца која нису доспела	26.618	12,19
2.	Потраживања од купаца чији је рок протекао до 3 месеца	112.208	51,36
3.	Потраживања од купаца чији је рок протекао 3 - 6 месеци	9.398	4,30
4.	Потраживања од купаца чији је рок протекао 6 месеци - 1 година	38.709	17,72
5.	Потраживања од купаца чији је рок протекао 1 - 2 године	31.528	14,43
6.	Потраживања од купаца чији је рок протекао 2 - 3 године	0	0

7.	Потраживања од купаца чији је рок протекао – преко 3 године	0	0
	Укупно:	218.461	100

ПРЕГЛЕД ОБАВЕЗА ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ

(у хиљ. динара)

Ред. број	Датум набавке	Опис	Годиште возила	Број Уговора	Износ 31.12.2023.
1.	27.09.2019.	Fiat fiorino cargo	2019.	019369	23
2.	27.09.2019.	Fiat tipo HB	2019.	019370	35
3.	27.09.2019.	Fiat panda VAN N1	2019.	019371	20
4.	27.09.2019.	Fiat panda POP	2019.	019372	19
5.	27.09.2019.	Fiat panda POP	2019.	019375	19
				Укупно:	116

ДОБАВЉАЧИ У ЗЕМЉИ

Укупне обавезе према добављачима су у износу од 43.937 хиљаде динара, приказане у табели:

СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

(у хиљадама динара)

Редни број	Позиција старосне структуре добављача	Износ	% учешћа
1.	Обавезе према добављачима које нису доспеле	31.578	71,87
2.	Неплаћене обавезе до 3 месеца	5.757	13,10
3.	Неплаћене обавезе од 3 месеца до 1 године	60	0,14
4.	Неплаћене обавезе од 1 до 2 године	555	1,26
5.	Неплаћене обавезе од 2 до 3 године	5.987	13,63
	Укупно:	43.937	100

ОБРАЧУН ПДВ - а

(у хиљадама динара)

Опис	Приход 20%	ПДВ 20%	ПДВ 20% грађ. радови	Приход 10%	ПДВ 10%	Приход	ПДВ
Малопродаја							
Услуге	65.730	13.146		639.660	63.966	705.390	77.112
Укупно:	65.730	13.146		639.660	63.966	705.390	77.112
Приходи без права одбит.						73.168	
Укупно:	65.730	13.146		639.660	63.966	778.558	77.112

ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

СРЕДСТВА ЗА КОЈА СЕ ОБРАЧУНАВА АМОРТИЗАЦИЈА

РАЧУН	НАБАВНА	ИСПРАВКА	НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ
-------	---------	----------	---------------------

	ВРЕДНОСТ	ВРЕДНОСТИ	
011 - 014 ОСТАЛА НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (само она на која се обрачунава амортизација)	4.297.265	1.900.618	2.396.647
022 - ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	401.773.982	139.698.707	262.075.275
023 - ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (изузев средстава чија је набавна вредност мања од просечне зараде у РС и нема пореску амортизацију)	654.779.409	367.103.415	287.675.994
024 - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	2.197.609	0	2.197.609
УКУПНО:	1.063.048.265	508.702.740	554.345.525
РАЧУНОВОДСТВ. ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС 12 = неотписана вредност средстава за која се обрачунава амортизација	1.063.048.265	508.702.740	554.345.525

Према пореским евиденцијама извршен је обрачун пореске амортизације, после кога је следеће стање:

ОПИС	Основица за обрачун амортизације	Кумулирана пореска амортизација	Неотписана вредност у пореском смислу
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			249.094.474
УКУПНО:			249.094.474
Остала нематеријална улагања, постројења и опрема (износ из колоне 8 обр. ОА и ПОА)			249.534.887
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС12 = неотписана вредност у пореском смислу			498.629.361
КУМУЛАТИВНА ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА ОБАВЕЗА			
(рачуноводствена основица - пореска основица) x стопа пореза на добит			
1. РАЧУНОВОДСТВЕНА ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС 12			554.345.525
2. ПОРЕСКА ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС 12			498.629.361
3. РАЗЛИКА (1-2)			55.716.164
4. СТОПА ПОРЕЗА НА ДОБИТ			15%
5. КУМУЛАТИВНА ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА ОБАВЕЗА (3x4) 2023.			8.357.424,60
6. КУМУЛАТИВНА ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА ОБАВЕЗА 2022.			13.669.871,63
7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА 2023. (5-6)			8.357.424,60

Одложена пореска средства 2023. година

(у динарима)

Одложена пореска средства - отпремине за пензију 2023. година	724.522
Одложена пореска средства - судски спорови 2023. година	945.889
Укупно:	1.670.411

ПОВЕЗАНА ЛИЦА И ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво на дан биланса нема повезана лица.

ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

У 2023. покренуто је пет судских спорова против ЈКП "Обреновац" Обреновац у износу од 6.305.926,68 динара – стање на конту 54900 – трошкови резервисања за судске спорове.

Судски спорови у износу од 1.226.680,85 динара датирају из 2022. године – почетно стање на конту 40500 - резервисања за трошкове судских спорова.

На конту 40500 – резервисања за трошкове судских спорова је створена резерва за евентуалне губитке, који би могли настати по наведеним судским споровима. Укупно резервисања за трошкове судских спорова на крају 2023. године износе 7.532.607,53 динара.

ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса стања није било догађаја који би захтевали кориговање финансијских извештаја за 2023. годину.

Укупно остварене приходе чине пословни приходи, финансијски приходи, остали приходи и износе 779.081.301,47 динара. Пословне приходе чине приходи од продаје робе и услуга, субвенција, приходи од условљених донација, закупнина и други приходи.

Према МРС и МСФИ финансијске приходе чине приходи од камата, курсних разлика, лицитација и остали финансијски приходи. Остале приходе чине приходи од наплаћених трошкова спорова, наплаћених штета по основу осигурања, приходи од усклађивања вредности потраживања, приходи од смањења обавеза, укидања резервисања за пензије и остали приходи.

Укупан износ остварених прихода у 2023. години износи 779.081.301,47 динара што је 100,29 % у односу на планиране за 2023. годину (776.862.790,81 динара).

Приходи од условљених донација су обрачунати и прокњижени у износу од 21.301.420,32 динара на крају пословне године. Део прихода од условљених донација чини износ прихода колико износе и трошкови амортизације за средства која су добијена из донација, оприходовани пдв за средства добијена из донација и субвенција од Министарства финансија – Управа за трезор за касе у оквиру новог програма фискализације.

Приходи од усклађивања вредности потраживања се односе на наплаћена утужена потраживања.

Приходи од камата се углавном односе на приходе од обрачунате законске затезне камате.

Остали финансијски приходи се састоје од прихода који су остварени по основу учешћа на лицитацијама, наплаћене трошкове судских спорова, наплаћених штета по основу осигурања.

Остварени расходи - трошкови у посматраном периоду износе 839.473.521,39 динара што је 94,14% у односу на планиране за 2023. годину (891.732.000,07). У табели Плана трошкова је приказано остварење по врстама трошкова.

Пословни расходи, финансијски расходи и остали расходи чине укупно остварене расходе који су у висини од 839.473.521,39 динара. Пословне расходе чине трошкови материјала који се састоје од утрошеног основног, помоћног и режиског материјала, трошкова горива, електричне енергије, утрошених резервних делова, алата и инвентара. Алат и инвентар се приликом давања у употребу одмах отписују 100%. Зараде за 2023. годину су обрачунате за свих 12 месеци, а исплаћене закључно са аконтацијом за децембар 2023., док је други део зараде за децембар 2023. исплаћен у јануару 2024. године. Остали издаци и накнаде од којих се највећи износ односи на трошкове превоза запослених, јубиларне награде, разне врсте помоћи и друге накнаде запосленима су исплаћени у складу са Колективним уговором, Статутом и Одлукама Надзорног одбора.

Према МРС и МСФИ финансијске расходе чине расходи по основу камата, курсних разлика и остали финансијски расходи.

Остале расходе чине губици по основу расхода некретнина, опреме, биолошких средстава, робе, расходи по основу директног отписа потраживања од купаца, накнаде за учињену штету, издаци за хуманитарне, верске и културне намене и обезвређење потраживања које се односи на исправку вредности потраживања од купаца који су утужени.

Када од укупних прихода одузмемо укупне расходе добијемо губитак из редовног пословања који износи 60.392.219,92 динара.

Основицу за обрачун одложених пореских расхода чини разлика између рачуноводствене, неотписане вредности грађевинских објеката и опреме (554.345.525,00 динара) и пореске неотписане вредности истих (498.629.361,00 динара) у износу од 55.716.164,00 динара.

Због израчунавања одложених пореских обавеза на крају 2023. године, износ од 55.716.164,00 динара помножен са стопом пореза на добит од 15% даје одложена пореска средства од 8.357.424,60 динара.

Одложена пореска средства које се односе на разлику рачуноводствене и пореске амортизације су у износу од 8.357.424,60 динара. Одложена пореска средства судских спорова износе 945.889,00 динара, а одложена пореска средства која се односе на резервисане отпремнине су у износу од 724.522,00 динара. Укупна одложена пореска средства су у износу од 1.670.411,00 динара.

Разлика између губитка из редовног пословања пре опорезивања који износи 60.392.219,92 динара и одложених пореских средстава у износу од 6.982.858,15 динара је нето губитак у висини од 53.409.361,77 динара.

Процент наплате потраживања од купаца, са укљученим почетним стањем и без рачуна за децембар 2023. године, у посматраном периоду износи 79,69%, а без пренетог салда проценат наплате је 98,41%.

У 2023. години је одобрен попуст у цени корисницима услуга ЈКП "Обреновац" Обреновац од 15, 30, 40 и 100% преко Одсека за борачко-инвалидску заштиту (Центар за социјални рад и Удружење бораца), а на основу Закључка Већа ГО Обреновац о увођењу интервентних мера, у укупном износу од 7.443.869,79 динара. У 2023. години отписана су потраживања од ГО Обреновац из 2022. године (субвенције 15%, 30% и 40% дате грађанима) у износу од 9.058.491,98 динара и из 2023. године у износу од 7.443.869,79 динара, што чини укупан износ од 16.502.361,77 динара.

У 2023. години укупно је утужено корисника комуналних услуга у вредности од 1.260.727,10 динара и књижено на терет трошкова, konto 58510 (обезвређење потраживања – тужени). Од укупно утужених потраживања, у 2023. години наплаћено је 4.209.725,05 динара.

Треба истаћи да осим изнетих и обелодањених података ЈКП "Обреновац" Обреновац нема скривених очекиваних обавеза.



ЈКП "ОБРЕНОВАЦ" Обреновац

Директор

Милан Марошанин, дипл. маш. инж.